

COMUNE DI LAZISE
PROVINCIA DI VERONA

COMUNE DI LAZISE		
15 SET. 2021		
Prot. N. 24002	Cat.	Cl.

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 18 Data 15.09.2021	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi del DPCM 11/08/2017 - esame ed approvazione."
--	---

L'anno DUEMILAVENTUNO, il giorno 15 del mese di settembre, il Revisore dei Conti del Comune di Lazise dott. Bruno Fin, in modalità on line stante l'attuale emergenza sanitaria in corso, ricevuta la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi del DPCM 11/08/2017 - esame ed approvazione.";

Preso atto dell'applicazione delle norme relative alla proroga degli organi amministrativi di cui agli artt. 2, 3 comma 1, 4 comma 1, 5 comma 1, e 6 del decreto-legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 1994, n. 444;

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

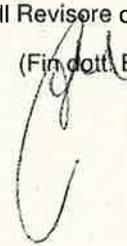
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Lazise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
(Fin dott. Bruno)



COMUNE DI LAZISE

PROVINCIA DI VERONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

FIN dott. Bruno

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	22

1. Introduzione

Il sottoscritto FIN dott. Bruno, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 31.07.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 12/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con verbale n. 7 del 23/04/2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 14/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 143 del 22/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi del DPCM 11/08/2017 - esame ed approvazione.";

Dato atto che

- il Comune di Lazise ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 143 del 22/07/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Lazise e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Lazise ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Lazise	60.901.372,79	50.335.941,33	9.772.678,79
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.827.041,18	1.510.078,24	293.180,36

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune è/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. (Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.)

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lazise:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	01855890230	Società partecipata	diretta	SI	SI	5,000%	
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	02795630231	Ente strumentale partecipato	diretta	NO	SI	1,887%	
CONSIGLIO DI BACINO VR NORD	04380810236	Ente strumentale partecipato	diretta	NO	NO	1,650%	Parametri di bilancio < 3%
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE" (A.T.O.)	93147450238	Ente strumentale partecipato	diretta	NO	NO	0,075%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	Società partecipata	diretta	NO	NO	0,09%	quota di partecipazione < 1%
AEROPORTO VALERIO CATULLO SPA	00841510233	Società partecipata	diretta	NO	NO	0,015%	quota di partecipazione < 1%

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non vi sono nuovi organismi strumentali.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	01855890230	Società partecipata	5,000%	2020	Proporzionale
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	02795630231	Ente strumentale partecipato	1,887%	2020	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE" (A.T.O.)	93147450238	Ente strumentale partecipato	0,075%	2020	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	5,000%	131	13.995	1.065
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	1,887%	5	288	535
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE" (A.T.O.)	0,075%	7	1.868	1.817

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Lazise.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019(b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	386.530,95	367.525,82	19.005,13
Immobilizzazioni Materiali	42.962.027,52	39.743.199,72	3.218.827,80
Immobilizzazioni Finanziarie	206.274,19	223.599,85	-17.325,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.554.832,66	40.334.325,39	3.220.507,27
Rimanenze	16.560,48	13.071,26	3.489,22
Crediti	2.850.317,64	2.675.560,76	174.756,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	19.240.860,49	15.949.975,53	3.290.884,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.107.738,61	18.638.607,55	3.469.131,06
RATEI E RISCONTI (D)	394.851,72	189.039,70	205.812,02
TOTALE DELL'ATTIVO	66.057.422,99	59.161.972,64	6.895.450,35

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	50.418.307,07	44.037.770,96	6.380.536,11
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	336.714,87	203.184,61	133.530,26
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	72.402,52	73.162,05	-759,53
DEBITI (D)	9.023.968,98	8.903.069,69	120.899,29
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.206.029,55	5.944.785,33	261.244,22
TOTALE DEL PASSIVO	66.057.422,99	59.161.972,64	6.895.450,35
CONTI D'ORDINE	6.277.671,23	6.638.466,14	-360.794,91

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 costi di impianto e di ampliamento		
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	356.195,41	341.406,94
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.076,50	23.043,33
	5 avviamento	0,06	
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	2.441,58	
	9 altre	7.817,40	3.075,55
Totale immobilizzazioni immateriali		386.530,95	367.525,82

Si rileva che l'incremento di cui all'immobilizzazioni di cui al sub 3, è dovuto all'affidamento da parte del Comune di Lazise della redazione e/o variazione degli strumenti urbanistici a tecnici specializzati.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	16.146.429,53	13.908.480,51
	1.1 Terreni	3.366.769,90	3.366.769,90
	1.2 Fabbricati	944.105,89	900.662,86
	1.3 Infrastrutture	9.366.160,14	7.237.062,00
	1.9 Altri beni demaniali	2.469.393,60	2.403.985,75
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	25.430.590,51	23.639.010,74
	2.1 Terreni	116.242,90	
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	21.330.339,79	19.994.814,47
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	3.004.553,57	2.844.923,68
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	38.705,55	42.096,21
	2.5 Mezzi di trasporto	124.768,33	83.803,06
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	41.281,50	14.161,14
	2.7 Mobili e arredi	92.969,62	40.402,81
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	681.729,25	618.809,37
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.385.007,48	2.195.708,47
Totale immobilizzazioni materiali		42.962.027,52	39.743.199,72

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	12.048,79	141.874,45
a	<i>imprese controllate</i>	2.500,00	
b	<i>imprese partecipate</i>	651.954,66	133.540,00
c	<i>altri soggetti</i>	-642.405,87	8.334,45
2	Crediti verso	0,00	81.725,40
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		81.725,40
3	Altri titoli	194.225,40	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	206.274,19	223.599,85

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento come descritto in nota integrativa.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>			16.560,48	13.071,26
			Totale	16.560,48	13.071,26
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			203.728,63	142.431,67
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			203.728,63	142.431,67
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi			1.354.832,77	901.713,34
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			1.354.832,77	901.713,34
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			425.305,12	664.620,90
4	Altri Crediti			866.451,12	966.794,85
a	<i>verso l'erario</i>			66.213,47	32.857,70
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>			800.237,65	933.937,15
			Totale crediti	2.850.317,64	2.675.560,76
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			0	0
2	altri titoli			0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			18.542.242,91	15.698.317,24
a	<i>Istituto tesoriere</i>			18.542.242,91	15.698.317,24
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			698.406,34	251.476,22
3	Denaro e valori in cassa			211,24	182,07
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide			19.240.860,49	15.949.975,53
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			22.107.738,61	18.638.607,55

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	390.880,95	185.823,20
2	Risconti attivi	3.970,77	3.216,50
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	394.851,72	189.039,70

2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4.188.406,44	4.238.532,04
II	Riserve	41.935.201,47	38.073.000,45
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.656.986,13	2.084.620,56
b	<i>da capitale</i>	101.587,03	101.181,44
c	<i>da permessi di costruire</i>	5.595.028,27	4.112.610,58
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.581.600,04	31.774.587,87
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.294.699,16	1.726.238,44
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	50.418.307,07	44.037.770,93
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	50.418.307,07	44.037.770,93

Si rileva che il Patrimonio Netto deriva per € 50.335.941,33 dal bilancio del Comune di Lazise e per € 82.365,74 dai bilanci delle società partecipate (in percentuale).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	336.714,87	203.184,61
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	336.714,87	203.184,61

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72.402,52	73.162,05
	TOTALE T.F.R. (C)	72.402,52	73.162,05

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.735.561,18	1.045.131,99
a	prestiti obbligazionari	1.064.471,85	341.890,20
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	580.902,95	631.960,20
d	verso altri finanziatori	90.186,38	71.281,59
2	Debiti verso fornitori	4.153.351,17	5.149.904,57
3	Acconti	13,96	140,36
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.500.027,91	841.826,27
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	516.993,38	506.197,60
c	imprese controllate	1.875,00	
d	imprese partecipate		1.875,00
e	altri soggetti	981.159,53	333.753,67
5	altri debiti	1.635.014,76	1.866.066,50
a	tributari	120.481,95	68.774,93
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	40.491,40	31.878,54
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	1.474.041,41	1.765.413,03
	TOTALE DEBITI (D)	9.023.968,98	8.903.069,69

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	104.111,95	213.723,34
II	Risconti passivi	6.101.917,60	5.731.061,99
1	Contributi agli investimenti	3.941.949,00	4.021.602,64
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.941.949,00	4.021.602,64
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	122.540,75	1.709.459,35
3	Altri risconti passivi	2.037.427,85	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.206.029,55	5.944.785,33

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.277.671,23	6.638.466,14
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.277.671,23	6.638.466,14

Si rileva che, per la parte che riguarda il Comune, rappresentano gli impegni reimputati di parte capitale.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.399.048,37	15.946.330,33	1.452.718,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.514.895,69	15.020.482,28	-505.586,59
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.884.152,68	925.848,05	1.958.304,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.246,94	-28.702,63	1.455,69
<i>Proventi finanziari</i>	<i>3.178,94</i>	<i>4.020,35</i>	<i>-841,41</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>30.425,88</i>	<i>32.722,98</i>	<i>-2.297,10</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	517.893,53	600.511,57	-82.618,04
<i>Rivalutazioni</i>	<i>519.369,42</i>	<i>600.511,57</i>	<i>-81.142,15</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>1.475,89</i>		<i>1.475,89</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.071.962,17	379.295,02	692.667,15
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.483.331,90</i>	<i>913.614,95</i>	<i>569.716,95</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>411.369,73</i>	<i>534.319,93</i>	<i>-122.950,20</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.446.761,44	1.876.952,01	2.569.809,43
Imposte	152.062,28	150.713,57	1.348,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.294.699,16	1.726.238,44	2.568.460,72
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Lazise (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.399.048,37	16.117.851,04	1.281.197,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.514.895,69	12.992.922,57	1.521.973,12
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.884.152,68	3.124.928,47	-240.775,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.246,94	-1.764,43	-25.482,51
<i>Proventi finanziari</i>	<i>3.178,94</i>	<i>54,12</i>	<i>3.124,82</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>30.425,88</i>	<i>1.818,55</i>	<i>28.607,33</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	517.893,53	517.893,53	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>519.369,42</i>	<i>519.369,42</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>1.475,89</i>	<i>1.475,89</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.071.962,17	718.544,15	353.418,02
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.483.331,90</i>	<i>1.129.913,88</i>	<i>353.418,02</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>411.369,73</i>	<i>411.369,73</i>	<i>0,00</i>
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.446.761,44	4.359.601,72	87.159,72
Imposte	152.062,28	130.043,82	22.018,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.294.699,16	4.229.557,90	65.141,26
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.373.624,82	8.706.192,14
2	Proventi da fondi perequativi	207.324,67	207.324,67
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.857.140,68	502.134,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.547.720,13	199.607,11
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	309.420,55	302.527,54
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		3.497.444,48	5.955.824,48
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	605.810,28	971.834,46
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.891.634,20	4.983.990,02
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
5		0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	61.294,10	39.623,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.402.219,62	535.231,39
	totale componenti positivi della gestione A)	17.399.048,37	15.946.330,33

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	442.519,89	273.175,25
10	Prestazioni di servizi	6.521.430,22	7.990.644,79
11	Utilizzo beni di terzi	229.173,14	256.415,37
12	Trasferimenti e contributi	3.193.675,03	2.601.154,82
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.855.040,18	2.559.008,88
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	338.634,85	42.145,94
13	Personale	2.155.464,00	2.142.114,89
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.630.920,05	1.473.555,18
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	76.212,93	64.435,55
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.513.844,05	1.385.924,92
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	16,13	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	40.846,94	23.194,71
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15		-3.895,56	-942,09
16	Accantonamenti per rischi	3.187,10	1.719,35
17	Altri accantonamenti	120.000,00	75.000,00
18	Oneri diversi di gestione	222.421,82	207.644,72
	totale componenti negativi della gestione B)	14.514.895,69	15.020.482,28

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	3.178,94	4.020,35
	Totale proventi finanziari	3.178,94	4.020,35
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.425,88	32.723,41
a	<i>Interessi passivi</i>	30.425,88	32.722,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,43
	Totale oneri finanziari	30.425,88	32.723,41
	totale (C)	-27.246,94	-28.703,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	519.369,42	600.511,57
23	Svalutazioni	1.475,89	0,00
	totale (D)	520.845,31	600.511,57

Per gli oneri finanziari si rileva che la quota di competenza del Comune di Lazise è di € 1.818,55.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.483.331,90	913.614,95
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	338.634,85	7.145,94
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	639.328,11	646.450,35
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	39.619,71	9.423,84
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	465.749,23	250.594,82
	totale proventi	1.483.331,90	913.614,95
25	<i>Oneri straordinari</i>	411.369,73	534.319,93
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	80.398,64	23.330,90
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	330.971,09	510.989,03
	totale oneri	411.369,73	534.319,93
	Totale (E)	1.071.962,17	379.295,02

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
	4.446.761,44	1.876.952,01
Imposte	152.062,28	150.713,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.294.699,16	1.726.238,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Nell'ambito del conto economico si evidenzia l'ottimo risultato della gestione operativa che passa da euro 925.848,05 a euro 2.884.152,68 con un incremento pertanto di euro 1.958.304,63 che porta ad un risultato finale pari ad euro 4.294.699,16 in aumento, pertanto, rispetto alle risultanze dell'anno precedente pari ad euro 2.568.460,72.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Lazise offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Lazise è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Lazise **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il Bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lazise

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Lazise, 15.09.2021

Il Revisore dei Conti
(Fin dott. Bruno)



